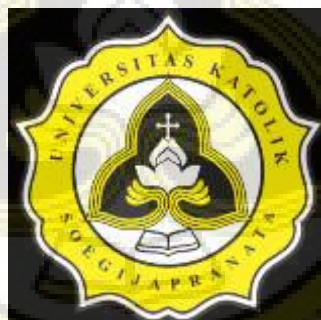


## **Skripsi**

**Audit Operasional untuk Mengurangi Inefisiensi Produksi di PT Rodeo**

**Prima Jaya Semarang**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Katarina Yulita Prawiro

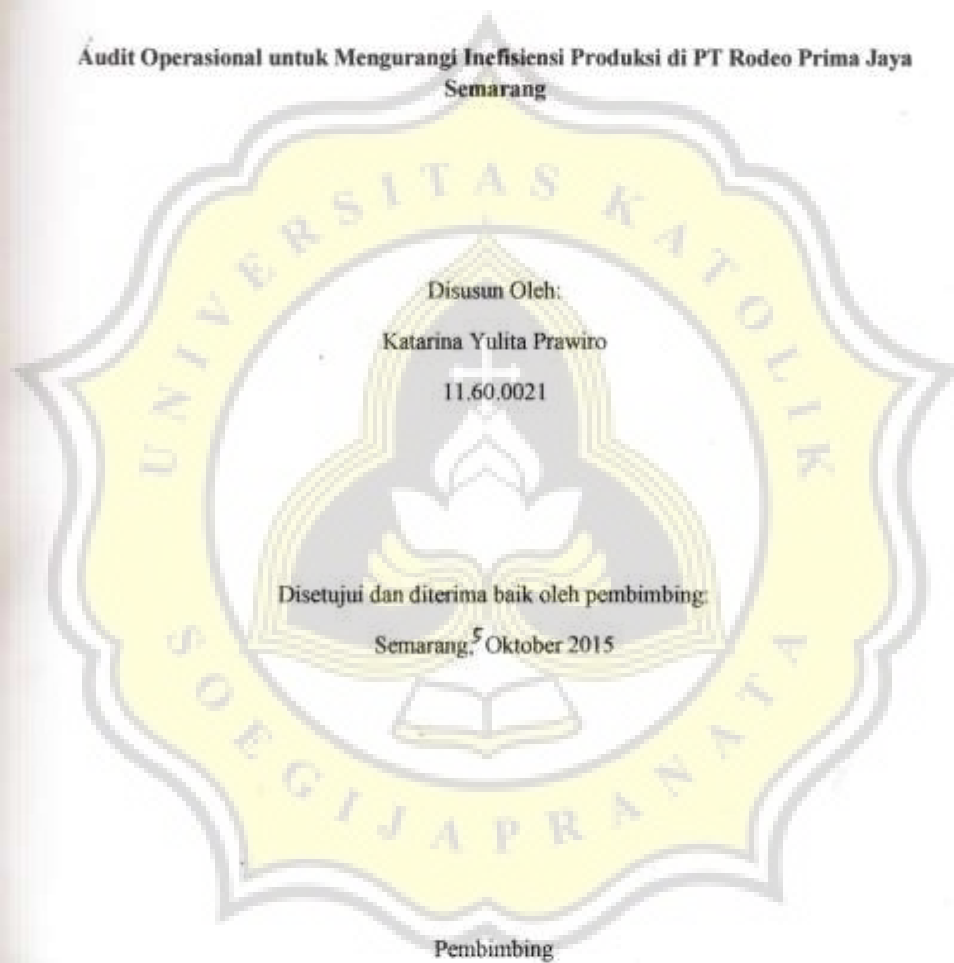
NIM : 11.60.0021

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG

2015

**Skripsi dengan judul:**

**Audit Operasional untuk Mengurangi Inefisiensi Produksi di PT Rodeo Prima Jaya  
Semarang**



Stefani Lily Indarto, SE., MM., Akt.

**Skripsi dengan judul:**

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Rabu, 21 Oktober 2015 skripsi dengan judul:

**Audit Operasional untuk Mengurangi Inefisiensi Produksi  
di PT Rodeo Prima Jaya Semarang**

Oleh:

Katarina Yulita Prawiro

11.60.0021

Tim penguji

Dr. Oct Digdo H, SE., M.Si., Akt Sih M. Damar Endah, SE., M.Si Stefani Lily I, SE., MM., Akt

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto Athanasius, Ph.D

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

“AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENGURANGI INEFISIENSI DI PT RODEO PRIMA JAYA SEMARANG”

Benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah – olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembali kepada Universitas Katolik Soegijparanata.

Semarang, Oktober 2015

Yang menyatakan,



Katarina Yulita Prawiro

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat, penyertaan, dan kasih karunia-Nya penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENGURANGI INEFISIENSI DI PT RODEO PRIMA JAYA SEMARANG”. Skripsi ini penulis susun untuk memenuhi syarat agar dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena audit operasional sangat diperlukan oleh PT Rodeo Prima Jaya agar aktivitas operasional pencatatan lembur dan proses produksi dapat dilaksanakan secara efektif dan efisien.

Selama tahap penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dalam bentuk bimbingan, saran, dan tambahan ilmu pengetahuan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ayah dari penulis, Mateus Suyanto Prawiro, Ibu dari penulis, Maria Cecilia Endang Ekowati Setiawan, Kakak dari penulis, Maria Ignatasia Melisa Prwawiro Prawiro dan seluruh anggota keluarga besar tersayangmak, papa, mama, iik, om, tante, sepupu, serta keponakan semua yang selalu sabar, memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Ibu St. Lily Indarto, S.E., MM., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi motivasi dan membimbing penulis.
3. Bapak Dr.Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt selaku dosen wali dan juga anggota dari tim dosen penguji serta Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE., M.Si. selaku anggota tim dosen penguji yang telah membantu menguji serta memberikan kritik dan saran yang sangat berguna dalam penyempurnaan skripsi ini.
4. Semua Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang meskipun tidak dapat disebutkan namanya satu persatu yang telah memberikan ilmu pengetahuan, sharing pengalaman, sekaligus memberikan pembelajaran yang sangat berharga selama kuliah.

5. Seluruh Staf di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah membantu penulis dalam berbagai hal, terutama dalam hal administrasi studi penulis.
6. Sahabat-sahabat penulis Ardelia Iswara, Anita Carolina, Roy Felix, Immanuel Teguh, Yoshua Alvino, Dina Octaviany, Marcella Octavia yang selalu memberikan semangat selama pembuatan skripsi ini, serta memberikan berbagai warna dalam keseharian penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
7. *My important peoples, my best friends though for me they already like part of my family Anna Villa Herera, Emmanuel De Jesus Torres Chavira, and Daniel Rivera Vidal who always patiently listening to all my complains, cheer me up when i'm down, n be there for me when i need shoulder to cry on and lean on. Thanks for always make time when I said i want to talk to you, though all of you in the other part of the world and we have like more than half day time differences. That really mean alot for me, love all of you to the moon and back. See you when i see you.*
8. *IO crews especially Mbak Yuli, Clevyra, and Ryan who help me out and often accompany me while i made this skripsi till night on campus, and not forget to mention Aryo, Selvi, and the others IO crews that always made me laugh in every possible times. They teach me to work hard but have fun in the same time.*
9. Teman-teman seperjuangan skripsi penulis terutama Dina Septiana, dan William Surya yang telah memberi motivasi dan banyak membantu penulis mulai dari saat penyusunan skripsi hingga saat belajar ujian kompre. Tidak lupa juga penulis berterimakasih kepada teman seperjuang skripsi penulis yang lain cik Louisa Iva Giarto, Stella Florensia, dan Cik Vina yang telah menjadi bagian dari perjuangan penulis saat ujian skripsi, terimakasih sudah bersedia bertukar ilmu dengan penulis dan menjadikan hari pelaksanaan ujian skripsi lebih berwarna.

10. Teman-teman Akuntansi 2011 atas persahabatan yang terjalin, pengalaman suka-duka selama penulis menempuh studi.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungannya selama ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna mengingat berbagai keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis akan dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi perbaikan dari skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan informasi kepada para pembaca terkait pentingnya audit operasional di perusahaan terutama di perusahaan padat karya.

Semarang, Oktober 2015

Penulis

Katarina Yulita Prawiro

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 LATAR BELAKANG PERMASALAHAN .....	1
1.2 PERUMUSAN MASALAH .....	14
1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN .....	14
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	14
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	15
1.4 KERANGKA PIKIR.....	17
1.5 SISTEMATIKA PENELITIAN.....	20
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>21</b>
2.1 PENGERTIAN AUDITING .....	21
2.2 AUDIT OPERASIONAL .....	21
2.2.1 Pengertian Audit Operasional .....	21
2.2.2 Tujuan Audit Operasional .....	22
2.2.3 Tahap-Tahap Audit Operasional .....	22
2.3 EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI .....	23
2.3.1 Efektivitas .....	23
2.3.2 Efisiensi.....	24
2.4 SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL .....	24
2.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	24



2.4.2 Karakteristik Sistem Pengendalian Internal yang Baik .....	25
2.5 STRUKTUR ORGANISASI .....	25
2.6 PENGUPAHAN.....	26
2.6.1 Pengertian Upah.....	26
2.6.2 Sistem dan Prosedur Pengupahan .....	27
2.6.2.1 Pengertian Sistem Pengupahan.....	27
2.6.2.2 Tujuan Sistem Pengupahan .....	30
2.6.2.3 Sistem Pengendalian Internal dalam Sistem Pengupahan .....	30
2.6.3 Gambaran Sistem Pengupahan di Indonesia.....	32
2.7 Produksi .....	33
2.7.1 Pengertian Produksi .....	33
2.7.2 Siklus dan Prosedur Produksi .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 OBJEK DAN LOKASI PENELITIAN.....	38
3.2 GAMBARAN SINGKAT PERUSAHAAN .....	38
3.2.1 Sejarah singkat perusahaan .....	38
3.2.2 Tujuan perusahaan .....	38
3.2.3 Struktur organisasi .....	39
3.2.4 Kebijakan pengupahan perusahaan .....	39
3.3 JENIS DAN SUMBER DATA .....	41
3.4 METODE PENGUMPULAN DATA.....	42
3.5 METODE ANALISIS .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
4.1 PERMASALAHAN 1: LEMBUR YANG SIFATNYA MENUNGGU HASIL PRODUKSI CMT YANG DATANG DARI LUAR .....	59
4.2 PERMASALAHAN 2 : KARYAWAN YANG MENGIKUTI KEGIATAN ORGANISASI JUMLAHNYA LEBIH DARI YANG DITENTUKAN PERUSAHAAN.....	81
4.3 PERMASALAHAN 3 : KARYAWAN MENINGGALKAN PERUSAHAAN LEBIH DARI WAKTU YANG DIJINKAN PERUSAHAAN YAKNI DUA JAM DALAM SATU BULAN .....	118

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>148</b>
5.1 KESIMPULAN .....	148
5.2 SARAN .....	153
DAFTAR PUSTAKA .....	158
LAMPIRAN .....	160

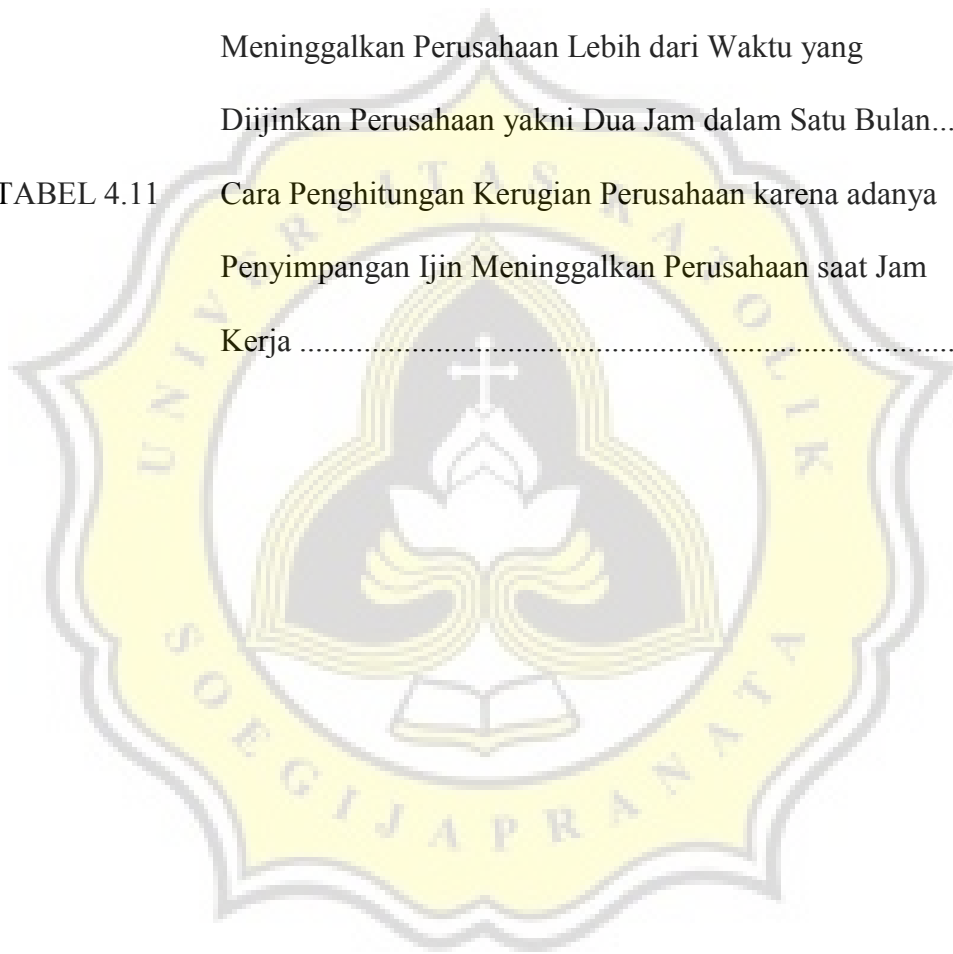


## DAFTAR TABEL

TABEL 1.1	Daftar Kerugian Perusahaan karena Lembur Menunggu Proses CMT dari Luar Datang .....	6
TABEL 1.2	Daftar Kerugian Perusahaan karena Penyimpangan Ijin Organisasi .....	8
TABEL 1.3	Cara Penghitungan Kerugian Perusahaan karena Penyimpangan Ijin Organisasi .....	9
TABEL 1.4	Daftar Kerugian Perusahaan karena adanya Penyimpangan Ijin Meninggalkan Perusahaan saat Jam Kerja lebih dari Waktu yang Ditentukan Perusahaan .....	10
TABEL 1.5	Cara Penghitungan Kerugian Perusahaan karena adanya Penyimpangan Ijin Meninggalkan Perusahaan saat Jam Kerja .....	12
TABEL 1.6	Rekap Kerugian Perusahaan .....	13
TABEL 3.1	Program Audit untuk Permasalahan Lembur yang Sifatnya Menunggu Hasil Produksi CMT yang Datang dari Luar (tanpa melakukan proses produksi) .....	45
TABEL 3.2	Program Audit untuk Permasalahan Karyawan yang Mengikuti Kegiatan Organisasi Jumlahnya Lebih dari yang Ditentukan Perusahaan .....	52

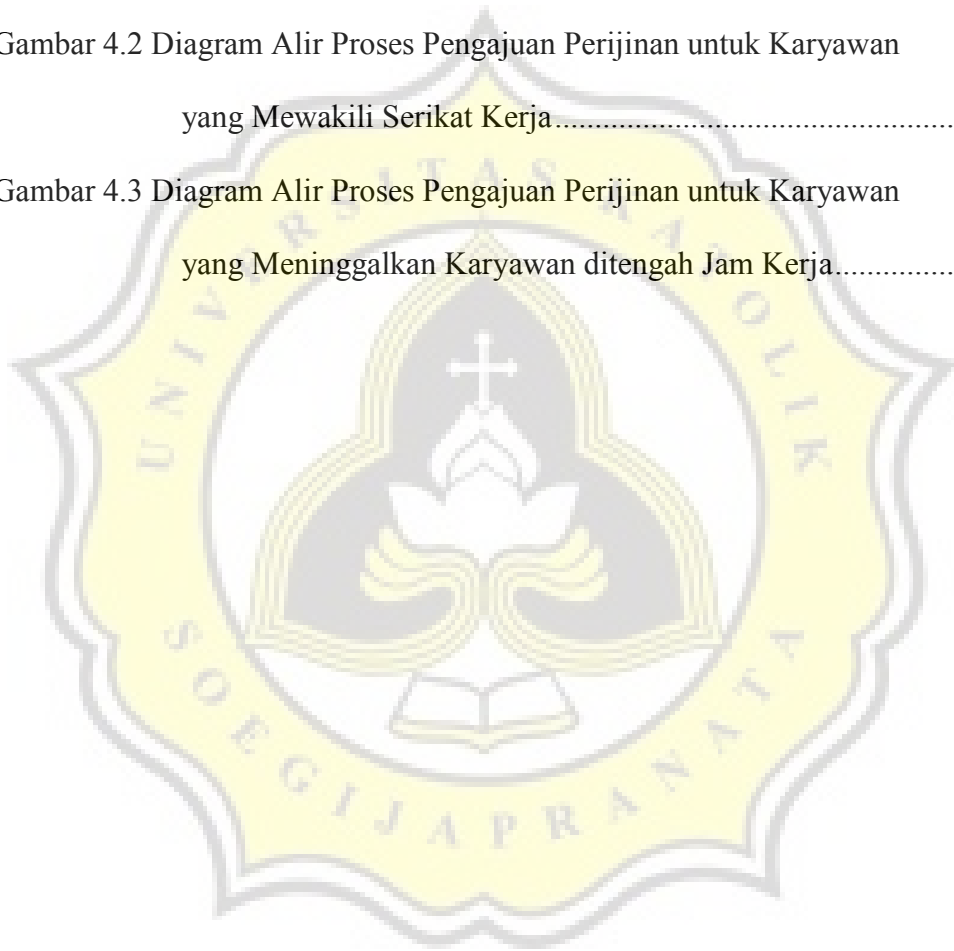
TABEL 3.3	Program Audit untuk Permasalahan Meninggalkan Perusahaan Lebih dari Waktu yang Diijinkan Perusahaan yakni Dua Jam dalam Satu Bulan .....	55
TABEL 4.1	Analisis Efektivitas Permasalahan Lembur yang Sifatnya Menunggu Hasil Produksi CMT yang Datang dari Luar(tanpa melakukan proses produksi).....	60
TABEL 4.2	Analisis Efisiensi Permasalahan Lembur yang Sifatnya Menunggu Hasil Produksi CMT yang Datang dari Luar(tanpa melakukan proses produksi).....	75
TABEL 4.3	Analisis Efektivitas Permasalahan Karyawan yang Mengikuti Kegiatan Organisasi Jumlahnya Lebih dari yang Ditentukan Perusahaan.....	82
TABEL 4.4	Daftar Keterangan Ijin dengan Mendapatkan Upah beserta Lama Waktu yang Diijinkan .....	107
TABEL 4.5	Analisis Efisiensi Permasalahan Karyawan yang Mengikuti Kegiatan Organisasi Jumlahnya Lebih dari yang Ditentukan Perusahaan.....	109
TABEL 4.6	Cara Penghitungan Kerugian Perusahaan karena Penyimpangan Ijin Organisasi .....	116
TABEL 4.7	Analisis Efektivitas Permasalahan Karyawan Meninggalkan Perusahaan Lebih dari Waktu yang Diijinkan Perusahaan yakni Dua Jam dalam Satu Bulan.....	119

TABEL 4.8	Contoh Pembagian Tugas antara Bagian Personalia dengan Supervisor .....	134
TABEL 4.9	Daftar Keterangan Ijin dengan Mendapatkan Upah beserta Lama Waktu yang Diijinkan .....	135
TABEL 4.10	Analisis Efisiensi Permasalahan Karyawan Meninggalkan Perusahaan Lebih dari Waktu yang Diijinkan Perusahaan yakni Dua Jam dalam Satu Bulan.....	141
TABEL 4.11	Cara Penghitungan Kerugian Perusahaan karena adanya Penyimpangan Ijin Meninggalkan Perusahaan saat Jam Kerja .....	147



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir Perusahaan .....	17
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	39
Gambar 4.1 Alur Proses Pengajuan Lembur.....	72
Gambar 4.2 Diagram Alir Proses Pengajuan Perijinan untuk Karyawan yang Mewakili Serikat Kerja.....	105
Gambar 4.3 Diagram Alir Proses Pengajuan Perijinan untuk Karyawan yang Meninggalkan Karyawan ditengah Jam Kerja.....	138



## ABSTRAK

Seiring dengan semakin ketatnya persaingan ekonomi di Indonesia, membuat perusahaan-perusahaan padat karya berlomba-lomba untuk tetap berkembang dan bertahan di pasaran. Agar dapat melakukan kedua hal tersebut perusahaan berupaya melakukan proses produksi dengan biaya operasional seminimal mungkin, namun tetap dapat menghasilkan keuntungan yang maksimal. Untuk memperoleh biaya operasional seminimal mungkin perusahaan wajib melaksanakan aktivitas operasionalnya dengan efektif dan efisien. Cara yang dapat digunakan untuk menekan biaya operasional perusahaan yakni perlu dilakukan suatu kontrol yang kuat terhadap segala aspek yang mempengaruhi siklus operasional perusahaan mulai dari biaya produksi hingga biaya upah karyawan serta biaya lembur karyawan yang perlu dikeluarkan perusahaan. Oleh karena itulah audit operasional sangat diperlukan untuk menilai kinerja dari sumber daya dan manajemen organisasi perusahaan.

Penelitian ini dilakukan untuk meneliti operasional pencatatan lembur dan proses produksi di PT Rodeo Prima Jaya yang mana aktivitas operasional pencatatan lembur dan proses produksi belum dilaksanakan sesuai kebijakan perusahaan. Disini aktivitas operasional pencatatan lembur karyawan dan proses produksi belum dilaksanakan secara efektif dan efisien sehingga perusahaan sangat dirugikan. Dikarenakan hal di atas, ditemukan beberapa permasalahan yang sering terjadi namun perusahaan belum memperoleh solusi yang tepat. Agar dapat mengatasi permasalahan-permasalahan tersebut maka audit operasional untuk mengevaluasi operasional pencatatan lembur karyawan dan proses produksi perlu dilakukan di PT Rodeo Prima Jaya Semarang.

Audit operasional dilaksanakan dengan menerapkan program audit untuk mengevaluasi operasional pencatatan lembur karyawan dan proses produksi di PT Rodeo Prima Jaya Semarang. Rancangan program audit meliputi observasi di lapangan, pengendalian, perencanaan, kebijakan prosedur, dan Sistem Pengendalian Internal (SPI) dari operasional pencatatan lembur karyawan dan proses produksi PT Rodeo Prima Jaya Semarang. Hasil dari program audit tersebut bertujuan agar operasional pencatatan lembur karyawan dan proses produksi di PT Rodeo Prima Jaya Semarang dapat dilakukan secara efektif dan efisien dalam prakteknya di lapangan.

Kata Kunci : Audit Operasional, Program Audit, Efisien, Efektif